

# VIRGILIO S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici   |   |
|---|---|
| <b>Sede in</b>  | VIA GOLDONI 3/A 40011 ANZOLA DELL'EMILIA BO         |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 02702541208   |
| <b>Numero Rea</b>   | Bologna 460459                                      |
| <b>P.I.</b>   | 02702541208   |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 85.000 i.v.   |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA                 |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 960300 Servizi di pompe funebri e attività connesse |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no  |
| <b>Società con socio unico</b>  | no  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no  |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2021       | 31-12-2020       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |                  |                  |
| <b>Attivo</b>   |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                            |                  |                  |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 2.200            | 4.297            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                    | <b>2.200</b>     | <b>4.297</b>     |
| <b>C) Attivo circolante</b>                           |                  |                  |
| I - Rimanenze   | 421.892          | 439.688          |
| II - Crediti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 252.663          | 467.182          |
| imposte anticipate                                    | 59.336           | 0                |
| <b>Totale crediti</b>                                 | <b>311.999</b>   | <b>467.182</b>   |
| IV - Disponibilità liquide                            | 943.371          | 873.477          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                   | <b>1.677.262</b> | <b>1.780.347</b> |
| D) Ratei e risconti                                   | 19.741           | 1.731            |
| <b>Totale attivo</b>                                  | <b>1.699.203</b> | <b>1.786.375</b> |
| <b>Passivo</b>  |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                            |                  |                  |
| I - Capitale  | 85.000           | 85.000           |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni             | 601.000          | 601.000          |
| IV - Riserva legale                                   | 17.000           | 17.000           |
| VI - Altre riserve                                    | 350.191          | 329.175          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 151.269          | 171.019          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                        | <b>1.204.460</b> | <b>1.203.194</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri                           | 216.013          | 158.847          |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 74.695           | 81.734           |
| D) Debiti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 204.035          | 342.494          |
| <b>Totale debiti</b>                                  | <b>204.035</b>   | <b>342.494</b>   |
| E) Ratei e risconti                                   | 0                | 106              |
| <b>Totale passivo</b>                                 | <b>1.699.203</b> | <b>1.786.375</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2021       | 31-12-2020       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 1.274.127        | 1.172.490        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                  |                  |
| contributi in conto esercizio   | 0                | 123              |
| altri   | 148.512          | 43.723           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>148.512</b>   | <b>43.846</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>1.422.639</b> | <b>1.216.336</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 49.304           | 139.481          |
| 7) per servizi  | 686.818          | 642.371          |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 6.293            | 6.203            |
| 9) per il personale   |                  |                  |
| a) salari e stipendi  | 148.985          | 144.496          |
| b) oneri sociali  | 46.682           | 45.254           |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 12.001           | 9.955            |
| c) trattamento di fine rapporto   | 11.521           | 9.575            |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 480              | 380              |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>207.668</b>   | <b>199.705</b>   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 2.097            | 2.047            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 2.097            | 2.047            |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 57.450           | 0                |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>59.547</b>    | <b>2.047</b>     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 17.796           | (69.256)         |
| 13) altri accantonamenti  | 195.477          | 70.000           |
| 14) oneri diversi di gestione   | 11.079           | 5.518            |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>1.233.982</b> | <b>996.069</b>   |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>   | <b>188.657</b>   | <b>220.267</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari   |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                  |                  |
| altri   | 40               | 93               |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>40</b>        | <b>93</b>        |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>40</b>        | <b>93</b>        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                  |                  |
| altri   | 10               | 1                |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>10</b>        | <b>1</b>         |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>   | <b>30</b>        | <b>92</b>        |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>  | <b>188.687</b>   | <b>220.359</b>   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |                  |                  |
| imposte correnti  | 73.826           | 49.340           |
| imposte relative a esercizi precedenti  | 22.928           | 0                |
| imposte differite e anticipate  | (59.336)         | 0                |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                          | <b>37.418</b>    | <b>49.340</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>151.269</b>   | <b>171.019</b>   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Premessa

---

La Società si è costituita in data 18/12/2006 con atto, rep. n. 37787 e racc. n. 7367, del Notaio Saladini Pilastrini ed esercita l'attività di gestione dei servizi pubblici locali del Comune di Anzola dell'Emilia (BO) ai sensi dell'art. 113, comma 5, lett. C, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e successive modificazioni. Dalla data di costituzione della società ad oggi la normativa è stata oggetto di molteplici interventi da parte del legislatore.

A seguito delle modifiche normative, il Comune di Anzola dell'Emilia con deliberazione consiliare n. 80 del 17 novembre 2010 ha promosso un percorso di adeguamento della realtà sociale di AN.T.E.A. S.R.L. provvedendo innanzitutto ad avviare con i Comuni di San Giovanni in Persiceto, Calderara di Reno e Sant'Agata Bolognese, un progetto intercomunale per la gestione in comune dei servizi cimiteriali deputando a ciò la struttura di AN.T.E.A. S.r.l., la quale aveva già compiuto gli atti necessari per procedere ad una modifica sociale diretta a consentire l'ingresso nella sua compagine sociale dei Comuni interessati, in previsione di indire una successiva procedura competitiva ad evidenza pubblica, per la selezione di un socio privato, al quale attribuire specifici compiti operativi ed una partecipazione, nella società stessa, non inferiore al 40%.

In particolare viene ricordato che la società AN.T.E.A. S.R.L., ora Virgilio Srl, con atto ricevuto dal notaio Valerio Auriemma, in data 24 gennaio 2011 repertorio n. 24779 raccolta n. 3120 ha provveduto all'assegnazione all'unico socio Comune di Anzola Dell'Emilia di tutti i beni patrimoniali a suo tempo conferiti nella società ad eccezione dei loculi cimiteriali realizzati dalla società in concessione.

Inoltre con Deliberazione di Giunta Comunale n. 168 del 14.12.2010 è stata deliberata la volontà dell'Amministrazione Comunale di procedere alla rescissione dei seguenti contratti in essere con AN.T.E.A. S.r.l. a far data dal 01.01.2011:

- Gestione del servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici scolastici inclusa la fornitura di energia elettrica;
- Gestione del servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade;
- Sviluppo e gestione del servizio di pubblica illuminazione;
- Concessione di progettazione, costruzione e gestione di una struttura polivalente finalizzata all'organizzazione e gestione di attività socio culturali, ricreative, di pubblici esercizi, di servizio e commerciali nell'area di Via Calari;
- Concessione di progettazione, costruzione e manutenzione dell'ampliamento della sede comunale di Via Grimandi n. 1;
- Concessione di progettazione, costruzione e manutenzione del nuovo Centro Giovani;

A seguito delle operazioni svolte è stata prevista una variazione della denominazione sociale da AN.T.E.A. S.R.L. in VIRGILIO S.R.L. nonché una modifica dell'oggetto sociale che ha come contenuto lo svolgimento, sia in via diretta, sia attraverso società controllate e/o collegate, sia per il tramite di soggetti soci, sia per il tramite di appalti e subappalti, nel rispetto delle prescrizioni di legge, di tutti i servizi connessi alle attività cimiteriali ed ai siti cimiteriali.

Sempre ai fini dell'attuazione del progetto intercomunale, per consentire l'ingresso nella compagine sociale di AN.T. E. A. S.R.L dei Comuni di San Giovanni in Persiceto, Calderara di Reno e Sant'Agata Bolognese si e' proceduto, nel corso dell'anno 2011, all'aumento del capitale sociale a pagamento da euro 10.000,00 ad euro 50.000,00 con contestuale rinuncia al diritto d'opzione da parte dell'unico socio Comune di Anzola Dell'Emilia e con conseguente offerta del deliberato aumento ai Comuni di Calderara di Reno, San Giovanni in Persiceto e Sant'Agata Bolognese. L'aumento del Capitale Sociale di euro 40.000,00 e' stato sottoscritto dai nuovi soci sia mediante conferimenti in denaro sia mediante conferimenti in natura nelle proporzioni stabilite in base al numero degli abitanti di ciascun Comune e piu' precisamente:

- San Giovanni in Persiceto per una quota di euro 23.000,00;
- Calderara di Reno per una quota di euro 11.000,00;
- Sant'Agata Bolognese per una quota di euro 6.000,00.

Si riepiloga la compagine sociale a seguito delle operazioni sopra riportate:

| Compagine Sociale         | Capitale Sottoscritto | % di partecipazione |
|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| San Giovanni in Persiceto | Euro 23.000           | 46%                 |
| Calderara di Reno         | Euro 11.000           | 22%                 |
| Anzola dell'Emilia        | Euro 10.000           | 20%                 |
| Sant'Agata Bolognese      | Euro 6.000            | 12%                 |
| Totale                    | Euro 50.000           | 100%                |

Al fine di procedere alla privatizzazione parziale della Societa' Virgilio S.r.l e' stato indetto un Bando di gara mediante procedura ristretta per la selezione del socio privato con specifici compiti operativi nell'ambito dei servizi cimiteriali della societa' Virgilio S.r.l..

A seguito della gara e' risultato aggiudicatario il raggruppamento temporaneo di imprese avente come mandataria l'impresa C.I.M.S. S.c.r.l. e come imprese mandanti le societa' Amga Energia Servizi S.r.l., Novaspes Investimenti S. r.l. e Consorzio Imprese Funebri C.I.F. S.r.l.; le suddette imprese, come previsto nel bando di gara, hanno costituito, nel corso del 2013, la societa' di scopo SDS ANZOLA S.r.l.. Conclusosi l'iter della procedura ristretta per la selezione del socio privato ed a seguito dell'ordinanza del 7 febbraio 2013 del TAR dell'Emilia Romagna con la quale e' stata respinta la domanda di sospensione dell'aggiudicazione definitiva della suddetta procedura ristretta, in data 22.03.2013, davanti al Notaio Emanuela La Rosa sono stati formalizzati gli atti esecutivi del bando e piu' precisamente:

1. l'aumento gratuito del capitale sociale da euro 50.000 a euro 51.000 offerto ai soci in proporzione alle quote da ciascuno di essi possedute;
2. l'aumento a pagamento da euro 51.000 a euro 85.000 e con sovrapprezzo quote di Euro 601.000 che, previa rinuncia al diritto di opzione da parte di tutti i soci in esecuzione delle deliberazioni dei rispettivi Consigli comunali, e' stato sottoscritto dalla societa' di scopo SDS ANZOLA S.r.l.;
3. l'adozione di un nuovo Statuto di Virgilio srl;
4. la sottoscrizione del 'Capitolato speciale e Contratto di Servizio' regolanti i rapporti connessi all'affidamento dei servizi cimiteriali ed alla esecuzione delle opere accessorie.

Si riepiloga la nuova compagine sociale a seguito delle operazioni sopra riportate:

| Compagine Sociale         | Capitale Sottoscritto | % di partecipazione |
|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| SDS Anzola Srl            | Euro 34.000           | 40%                 |
| San Giovanni in Persiceto | Euro 23.460           | 27,6%               |
| Calderara di Reno         | Euro 11.220           | 13,2%               |
| Anzola dell'Emilia        | Euro 10.200           | 12%                 |
| Sant'Agata Bolognese      | Euro 6.120            | 7,2%                |
| Totale                    | Euro 85.000           | 100%                |

Per completezza di informazione si segnala che il T.A.R. per la Emilia Romagna Bologna, con sentenza nr. 204 del 2014 ha respinto il ricorso per l'annullamento previa sospensiva dell'aggiudicazione definitiva della procedura ristretta per la selezione del socio privato di Virgilio S.r.l. con specifici compiti operativi, promosso dal raggruppamento temporaneo di imprese non ancora costituito, formato da: CIPEA e CARIIEE CO.ED.A. UNIFICA Consorzio fra imprese di produzione edilizia, impiantistica ed affini societa' cooperativa, nonche' Ecobi scarl. consorzio stabile.

In ossequio all'orientamento del Governo che invitava a ridurre il numero delle societa' partecipate dei Comuni ed anche in considerazione della volonta' di uscita dalla Societa' Virgilio S.r.l., formalmente manifestata dal Comune di Sant'Agata Bolognese, l'Assemblea dei soci della Virgilio S.r.l. aveva deliberato di conferire mandato al Consiglio di Amministrazione di vagliare la fattibilita' di un percorso finalizzato allo scioglimento del rapporto sociale limitatamente ai soli soci pubblici. Tale studio di fattibilita' veniva presentato in assemblea dei soci in data 23.04.2015. In seguito, nell'assemblea del 27.11.2015 i soci pubblici dichiaravano di non essere pervenuti ad una soluzione condivisa e quindi non avendo raggiunto un accordo in merito alla privatizzazione di Virgilio, decidevano di proseguire l'attivita' della Virgilio Srl, fino ad eventuale nuovo accordo tra le parti. A tutt'oggi l'attivita' della societa' prosegue regolarmente.

## Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

In riferimento ai D.Lgs. n.127/91, n.6/03 e n.139/15, si presentano lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la Nota Integrativa (costituenti il bilancio), predisposti secondo il dettato di legge, con particolare osservanza ai postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché dei Principi Contabili Nazionali adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte dal D.Lgs. n. 139 del 18/08/2015 che ha recepito la Direttiva UE 2013/34. I Principi Contabili Nazionali così modificati sono stati approvati e pubblicati in via definitiva dall'OIC in data 22 dicembre 2016.

Il bilancio cui si riferisce la presente nota integrativa è redatto in forma abbreviata secondo il disposto dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

In conformità a quanto richiesto dall'art. 2435 bis e dall'art. 2428 si fa presente che:

- a) La società è esonerata dalla redazione del Rendiconto Finanziario ( art.2435 bis comma 2);
- b) La società non ha redatto relazione sulla gestione ( art.2435 bis comma 7);
- c) La società si è avvalsa della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale ( art. 2435 bis comma 7 bis);

d) La società non è titolare direttamente o tramite fiduciarie di azioni o quote di società controllanti

(art.2428 comma 3 punto 3);

e) La società non ha acquistato né venduto azioni o quote di società controllanti durante l'esercizio (art.2428 comma 3 punto 4).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale. La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

## **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

## **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

I 'Costi di impianto ' si riferiscono alle spese sostenute per la costituzione della società'.

I 'Software' sono ammortizzati in 3 periodi.

Le 'Altre immobilizzazioni immateriali' sono costituite dalle consulenze relative allo studio di fattibilità' per la costituzione della nuova società' e sono ammortizzate in 5 anni.

Si precisa che tutti i beni immateriali risultano completamente ammortizzati.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente nell'esercizio e sono, perciò, estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate ad incremento del valore del cespite secondo i principi di cui sopra.

| Descrizione                           | Aliquote applicate |
|---------------------------------------|--------------------|
| Impianti e Macchinari:                |                    |
| Impianti Generici                     | 15%                |
| Attrezzature Commerciali              | 15%                |
|                                       |                    |
| Altri Beni:                           |                    |
| Macchine Ufficio Elettroniche         | 20%                |
| Mobili e Macchine Ordinarie d'Ufficio | 15%                |
| Autoveicoli da trasporto              | 20%                |
|                                       |                    |



Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

### **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

---

Nel corso del 2009 la Società ha stipulato con l'amministrazione comunale un contratto per la progettazione, realizzazione e concessione in uso dei nuovi loculi del cimitero del Capoluogo del Comune di Anzola dell'Emilia, stipulato in data 20.01.2009 e con scadenza 31.12.2013.

Per la valutazione delle Rimanenze finali si è adottato il costo unitario di costruzione, calcolato in € 1.013, in quanto sono stati costruiti n. 312 loculi sostenendo un costo complessivo pari a € 315.939.

A seguito dell'aumento di capitale sociale, il Comune di Calderara di Reno ha conferito un ramo di azienda, gestito per il tramite della società Calderara Servizi srl, costituito da loculi per un importo di € 400.000 e da un debito verso la società 'Iba Centro Meridionale Spa' per lo stesso importo.

Nel corso del 2019 si è proceduto a eseguire un ulteriore approfondimento dopo quello fatto nel corso del 2014 dei loculi conferiti con l'aumento del capitale.

Da tale verifica è emerso che il mutuo residuo trasferito in sede di conferimento era riferito solo ai loculi costruiti dall'allora Calderara Servizi srl (d'ora in poi anche "loculi costruiti") e non a tutti i loculi trasferiti in sede di conferimento. Pertanto è stato necessario individuare quali loculi esistenti al 31.12.2019 fossero stati costruiti dall'allora società Calderara Servizi srl e finanziati con il mutuo trasferito in sede di conferimento e quelli che erano stati dati semplicemente in concessione dal Comune di Calderara.

Successivamente è stato rideterminato il costo di costruzione unitario di tali loculi costruiti, pari ad euro 873.

Nel 2018, per il Cimitero di S. Agata, sono stati realizzati 45 loculi per un valore complessivo di euro 72.873, il cui costo unitario di costruzione è pari ad euro 1.619.

Nel 2019 gli ampliamenti hanno riguardato il Comune di Calderara, con la costruzione di n.60 ossari del valore complessivo di euro 13.521 (costo unitario di euro 225), e la realizzazione per il Cimitero di S. Agata, di n.80 ossari del valore complessivo di euro 18.193 (costo di costruzione di euro 227).

Nel 2020 gli ampliamenti hanno riguardato il Cimitero di S. Giovanni in Persiceto (Le Budrie), con la realizzazione di n. 56 loculi del valore complessivo di euro 124.964 (costo unitario di costruzione di euro 2.231) e la costruzione, per il Cimitero di Calderara, di n. 60 ossari per un valore complessivo di euro 14.106 (costo unitario di costruzione di euro 235).

Per l'esercizio 2021 gli ampliamenti si riferiscono alla:

- realizzazione, per il Cimitero di Anzola di n.63 ossari per un valore complessivo di Euro 18.235 (costo unitario di costruzione pari ad euro 289);
- realizzazione di 40 loculi nel cimitero di Decima (San Giovanni in Persiceto) per un valore complessivo pari ad euro 29.558 (costo unitario di costruzione pari ad euro 739);

## **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n.6, si evidenzia che non esistono crediti con durata residua superiore ai cinque anni e che non risulta significativa la suddivisione per aree geografiche poiché i crediti esposti in bilancio risultano sorti interamente in ambito nazionale.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n.6 bis), si rileva che la società non compie operazioni in valuta.

Nel rispetto dell'art.2427 comma 1 n.6-ter), si evidenzia che non esistono crediti relativi ad operazioni che prevedono per la Società l'obbligo di retrocessione a termine.

## **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n.6, si evidenzia che non esistono debiti con durata residua superiore ai cinque anni. Nel rispetto dell'art.2427 comma 1 n.6-ter, si evidenzia che non esistono debiti relativi ad operazioni che prevedono per la Società l'obbligo di retrocessione a termine

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Dividendi**

---

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze

genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## Altre informazioni

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione  | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica   | 1.172.490            |              | 1.274.127          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni |                      |              |                    |              |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 70.225               | 5,99         | 67.100             | 5,27         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi  | 648.574              | 55,32        | 693.111            | 54,40        |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>   | <b>453.691</b>       | <b>38,69</b> | <b>513.916</b>     | <b>40,33</b> |
| Ricavi della gestione accessoria   | 43.846               | 3,74         | 148.512            | 11,66        |
| Costo del lavoro   | 199.705              | 17,03        | 207.668            | 16,30        |
| Altri costi operativi  | 5.518                | 0,47         | 11.079             | 0,87         |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>   | <b>292.314</b>       | <b>24,93</b> | <b>443.681</b>     | <b>34,82</b> |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti   | 72.047               | 6,14         | 255.024            | 20,02        |
| <b>RISULTATO OPERATIVO</b>   | <b>220.267</b>       | <b>18,79</b> | <b>188.657</b>     | <b>14,81</b> |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | 92                   | 0,01         | 30                 | 0,00         |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>   | <b>220.359</b>       | <b>18,79</b> | <b>188.687</b>     | <b>14,81</b> |
| Imposte sul reddito  | 49.340               | 4,21         | 37.418             | 2,94         |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 171.019              | 14,59        | 151.269            | 11,87        |

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 52.692                       | 56.492                     | 109.184                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 52.692                       | 52.195                     | 104.887                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                            | 4.297                      | 4.297                   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                              |                            |                         |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                            | 2.097                      | 2.097                   |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                            | (2.097)                    | (2.097)                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                         |
| <b>Costo</b>                             | 52.692                       | 56.492                     | 109.184                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 52.692                       | 54.292                     | 106.984                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                            | 2.200                      | 2.200                   |

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 5.529                              | 7.695   | 39.468                             | 52.692                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 5.529                              | 7.695   | 39.468                             | 52.692                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 5.529                              | 7.695   | 39.468                             | 52.692                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 5.529                              | 7.695   | 39.468                             | 52.692                              |

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                   | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 580                    | 21.716                                 | 34.197                           | 56.492                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 580                    | 21.716                                 | 29.899                           | 52.195                            |
| Valore di bilancio                | -                      | -                                      | 4.297                            | 4.297                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                        |  |                                  |                                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | -                      | -                                      | 2.097                            | 2.097                             |
| Totale variazioni                 | -                      | -                                      | (2.097)                          | (2.097)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                        |  |                                  |                                   |
| Costo                             | 580                    | 21.716                                 | 34.197                           | 56.492                            |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 580                    | 21.716                                 | 31.996                           | 54.292                            |
| Valore di bilancio                | -                      | -                                      | 2.200                            | 2.200                             |

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

| Comune/Cimitero         | Descrizione | Valore (Euro) |
|-------------------------|-------------|---------------|
| Calderara di Reno       | 222 Loculi  | 193.886       |
| Calderara di Reno       | 2 Ossari    | 451           |
| Anzola dell'Emilia      | 35 Loculi   | 35.443        |
| Anzola dell'Emilia      | 47 Ossari   | 13.604        |
| S.Agata                 | 9 Loculi    | 14.575        |
| S. Agata                | 46 Ossari   | 10.461        |
| Le Budrie (S. Giovanni) | 51 Loculi   | 113.806       |
| Calderara di Reno       | 43 Ossari   | 10.109        |
| Decima (S. Giovanni)    | 40 Loculi   | 29.558        |
| Totale                  |             | 421.893       |

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 439.688                    | (17.796)                  | 421.892                  |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>439.688</b>             | <b>(17.796)</b>           | <b>421.892</b>           |

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 176.396                    | (81.716)                  | 94.680                   | 94.680                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 28.825                     | (10.264)                  | 18.561                   | 18.561                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 0                          | 59.336                    | 59.336                   |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 261.961                    | (122.540)                 | 139.421                  | 139.421                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>467.182</b>             | <b>(155.183)</b>          | <b>311.999</b>           | <b>252.662</b>                   |

La voce "**crediti verso clienti**" risulta così composta:

| Descrizione             | Saldo al 31/12/2021 |
|-------------------------|---------------------|
| Clients                 | 350.803             |
| Fondo rischi su crediti | (256.123)           |
| <b>Totale</b>           | <b>94.680</b>       |

Rispetto al bilancio al 31 dicembre 2020 il fondo rischi su crediti si è incrementato di euro 57.450, per effetto della svalutazione effettuata nell'esercizio 2021. Tale svalutazione è stata operata per tener conto del rischio di inesigibilità dei crediti commerciali, in particolare nei confronti dei crediti maturati verso gli utenti/cittadini del comune di San Giovanni in Persiceto, per una svalutazione pari ad euro 49.482.

La voce "**crediti tributari**" è rappresentata principalmente dal saldo attivo della liquidazione iva al 31 dicembre 2021.

La voce "**altri crediti**" comprende il saldo delle partite creditorie e debitorie nei confronti dei Comuni; in particolare il dettaglio è il seguente:

| Comune                        | Debiti           | Crediti        | Saldo          |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Comune di San. Giovanni in P. | (123.959)        | 201.716        | 77.758         |
| Anzola dell'Emilia            | (38.128)         | 56.544         | 18.416         |
| S. Agata                      | (18.774)         | 43.321         | 24.546         |
| Calderara di Reno             | (28.576)         | 46.608         | 18.031         |
| <b>Totale al 31/12/2021</b>   | <b>(209.437)</b> | <b>348.189</b> | <b>138.751</b> |

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 873.322                    | 69.646                    | 942.968                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 155                        | 248                       | 403                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>873.477</b>             | <b>69.894</b>             | <b>943.371</b>           |

## **Ratei e risconti attivi**

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                       | 1.731                      | 18.010                    | 19.741                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>1.731</b>               | <b>18.010</b>             | <b>19.741</b>            |

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).



## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 1.204.460 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                      | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                      |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                             | 85.000                     | -  | -                  | -                |                       | 85.000                   |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 601.000                    | -  | -                  | -                |                       | 601.000                  |
| Riserva legale                       | 17.000                     | -  | -                  | -                |                       | 17.000                   |
| Altre riserve                        |                            |  |                    |                  |                       |                          |
| Riserva straordinaria                | 304.039                    | -  | 21.019             | -                |                       | 325.058                  |
| Versamenti in conto capitale         | 25.135                     | -  | -                  | -                |                       | 25.135                   |
| Varie altre riserve                  | 1                          | -  | -                  | (3)              |                       | (2)                      |
| Totale altre riserve                 | 329.175                    | -  | 21.019             | (3)              |                       | 350.191                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio       | 171.019                    | 150.000  | 21.019             | -                | 151.269               | 151.269                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>       | <b>1.203.194</b>           | <b>150.000</b>                                       | <b>42.038</b>      | <b>(3)</b>       | <b>151.269</b>        | <b>1.204.460</b>         |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

|                                      | Importo          | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                             | 85.000           | C                |                              | -                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 601.000          | C                | A-B                          | 601.000           |
| Riserva legale                       | 17.000           | U                |                              | -                 |
| Altre riserve                        |                  |                  |                              |                   |
| Riserva straordinaria                | 325.058          | U                | A-B-C                        | 325.058           |
| Versamenti in conto capitale         | 25.135           | C                | B                            | 25.135            |
| Varie altre riserve                  | (2)              |                  |                              | -                 |
| Totale altre riserve                 | 350.191          |                  |                              | 350.193           |
| <b>Totale</b>                        | <b>1.053.191</b> |                  |                              | <b>951.193</b>    |
| <b>Quota non distribuibile</b>       |                  |                  |                              | <b>626.135</b>    |
| <b>Residua quota distribuibile</b>   |                  |                  |                              | <b>325.058</b>    |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Si precisa che, come da parere legale acquisito dalla Società, la riserva sovrapprezzo azioni, pari ad Euro 601.000, è da attribuire al socio privato SDS Anzola Srl il quale matura il diritto alla corresponsione al termine del periodo di concessione.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                               | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|---|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 610   | 158.237     | 158.847                         |
| Variazioni nell'esercizio     |   |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 2.846   | 195.477     | 198.323                         |
| Utilizzo nell'esercizio       | 2.820   | 138.337     | 141.157                         |
| Totale variazioni             | 26  | 57.140      | 57.166                          |
| Valore di fine esercizio      | 636   | 215.377     | 216.013                         |

Gli utilizzi del fondo rischi sono di seguito commentati:

- Comune di Anzola, Euro 92.000, per manutenzioni fatte nel corso dell'esercizio 2021 accantonate in esercizi precedenti;
- Comune di S. Agata, Euro 39.337; il fondo accantonato in esercizi precedenti, a seguito di revisione del PEF, è risultato in eccesso rispetto alle esigenze di manutenzioni da effettuare; pertanto è stato rilasciato il fondo.
- Comune di Calderara, per Euro 7.000; il fondo rischi è stato utilizzato per adeguare le anche alle previsioni del PEF rivisto nel corso del 2021.

Gli accantonamenti si riferiscono ai lavori da effettuare fino alla scadenza del bando di gara, e si riferiscono ai seguenti stanziamenti:

- Comune di Anzola, Euro 120.000;
- Comune di San Giovanni in Persiceto, per Euro 75.477.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio    | 81.734   |
| Variazioni nell'esercizio     |  |
| Accantonamento nell'esercizio | 11.521   |
| Utilizzo nell'esercizio       | 15.690   |
| Altre variazioni              | (2.870)  |
| Totale variazioni             | (7.039)  |
| Valore di fine esercizio      | 74.695   |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso altri finanziatori                            | (52)                       | -                         | (52)                     | (52)                             |
| Acconti  | 1.129                      | -                         | 1.129                    | 1.129                            |
| Debiti verso fornitori                                     | 243.207                    | (145.460)                 | 97.747                   | 97.747                           |
| Debiti tributari   | 55.320                     | (1.636)                   | 53.684                   | 53.684                           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 8.219                      | 2.359                     | 10.578                   | 10.578                           |
| Altri debiti   | 34.671                     | 6.278                     | 40.949                   | 40.949                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>342.494</b>             | <b>(138.459)</b>          | <b>204.035</b>           | <b>204.035</b>                   |

### Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 126.461              | 97.747             | -60.854    |
| Fornitori entro esercizio:              | 131.270              | 28.835             | 165        |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 80.749               | 68.912             | -61.019    |
| Totale debiti verso fornitori           | 243.207              | 97.747             | -60.854    |

### Debiti tributari

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES                                 | 40.019               | -4.389     | 35.630             |
| Debito IRAP                                       | 3.087                | -2.305     | 782                |
| Erario c.to ritenute dipendenti                   | 11.642               | 4.453      | 16.095             |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 570                  | 274        | 844                |
| Imposte sostitutive                               | 2                    | 331        | 333                |
| Arrotondamento                                    |                      |            |                    |
| Totale debiti tributari                           | 55.320               | -1.636     | 53.684             |

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

| Descrizione   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione   |
|---|----------------------|--------------------|--------------|
| Debito verso Inps   | 5.438                | 6.974              | 1.536        |
| Debiti verso Inail  | -668                 | -668               |              |
| Debiti verso Enasarco   |                      |                    |              |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.449                | 4.272              | 823          |
| Arrotondamento  |                      |                    |              |
| <b>Totale debiti previd. e assicurativi</b>                   | <b>8.219</b>         | <b>10.578</b>      | <b>2.359</b> |

## Altri debiti

| Descrizione                        | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione   |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio  | 34.671               | 40.949             | 3.498        |
| Debiti verso dipendenti/assimilati | 33.942               | 40.733             | 3.442        |
| - altri (ritenute sindacali)       | 106                  | 216                | 56           |
| <b>Totale Altri debiti</b>         | <b>34.671</b>        | <b>40.949</b>      | <b>3.498</b> |

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 106                        | (106)                     | -                        |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>106</b>                 | <b>(106)</b>              | <b>0</b>                 |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.172.490            | 1.274.127          | 101.637        | 8,67   |
|                              |                      |                    |                |        |
| Altri ricavi e proventi      | 43.846               | 148.512            | 104.666        | 238,71 |
| <b>Totali</b>                | <b>1.216.336</b>     | <b>1.422.639</b>   | <b>206.303</b> |        |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

| Categoria di attività                         | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| <b>Concessione loculi e tombe di famiglie</b> | 489.617                   |
| <b>Concessione Ossari</b>                     | 48.620                    |
| <b>Servizi alla Salma</b>                     | 231.124                   |
| <b>Canoni di manutenzione</b>                 | 330.000                   |
| <b>Ricavi luci votive</b>                     | 165.466                   |
| <b>Subentro concessioni</b>                   | 9.300                     |
| <b>Totale</b>                                 | <b>1.274.127</b>          |

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|------------|--------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 139.481              | 49.304             | -90.177    | -64,65 |
| Per servizi  | 642.371              | 686.818            | 44.447     | 6,92   |
| Per godimento di beni di terzi                     | 6.203                | 6.293              | 90         | 1,45   |
| Per il personale:                                  |                      |                    |            |        |
| a) salari e stipendi                               | 144.496              | 148.985            | 4.489      | 3,11   |
| b) oneri sociali                                   | 45.254               | 46.682             | 1.428      | 3,16   |
| c) trattamento di fine rapporto                    | 9.575                | 11.521             | 1.946      | 20,32  |
| d) trattamento di quiescenza e simili              | 380                  | 480                | 100        | 26,32  |

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione     | Var. % |
|--|----------------------|--------------------|----------------|--------|
| e) altri costi   |                      |                    |                |        |
| Ammortamenti e svalutazioni:   |                      |                    |                |        |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      |                      |                    |                |        |
| b) immobilizzazioni materiali  | 2.047                | 2.097              | 50             | 2,44   |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |                |        |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 |                      | 57.450             | 57.450         |        |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci | -69.256              | 17.796             | 87.052         |        |
| Accantonamento per rischi  |                      |                    |                |        |
| Altri accantonamenti   | 70.000               | 195.477            | 125.477        | 179,25 |
| Oneri diversi di gestione  | 5.518                | 11.079             | 5.561          | 100,78 |
| Arrotondamento   |                      |                    |                |        |
| <b>Totali</b>  | <b>996.069</b>       | <b>1.233.982</b>   | <b>237.913</b> |        |

La voce "**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**" risulta così suddivisa:

| Descrizione                    | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Costi per ampliamento cimiteri | 47.684              | 138.715             |
| Materiale di consumo           | 472                 | 766                 |
| Altri beni                     | 1.148               |                     |
| <b>Totale</b>                  | <b>49.304</b>       | <b>139.481</b>      |

La voce "**Costi per servizi**" risulta così suddivisa:

| Descrizione                              | Saldo al 31/12/2021 | Saldo al 31/12/2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Manutenzione Cimiteri                    | 239.408             | 203.959             |
| Servizi alla Salma                       | 127.289             | 126.724             |
| Servizi di pulizia                       | 46.274              | 46.274              |
| Utenze Cimiteri                          | 23.600              | 42.270              |
| Canone Comuni                            | 54.754              | 44.326              |
| Retrocessione loculi                     | 6.056               | 15.343              |
| Manutenzioni diverse                     | 3.638               | 4.175               |
| Altri costi dipendenti                   | 2.948               | 2.518               |
| Compensi Organi sociali                  | 43.420              | 44.246              |
| Assicurazioni                            | 30.324              | 29.879              |
| Consulenze amministrative e tenuta paghe | 48.885              | 35.231              |
| Consulenze e collaborazioni tecniche     | 6.994               | 8.907               |
| Consulenze legali e notarili             | 29.208              | 14.642              |
| Spese e servizi bancari                  | 16.119              | 12.144              |
| Altri costi per servizi                  | 7.901               | 11.733              |
| <b>Totale</b>                            | <b>686.818</b>      | <b>642.371</b>      |

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Variazione     | Var. % | Esercizio corrente |
|--|----------------------|----------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti                       | 49.340               | 24.486         | 49,63  | 73.826             |
| Imposte relative a esercizi precedenti |                      | 22.928         |        | 22.928             |
| Imposte anticipate                     |                      | -59.336        |        | -59.336            |
| <b>Totali</b>                          | <b>49.340</b>        | <b>-11.922</b> |        | <b>37.418</b>      |

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

| Voce                                    | Esercizio precedente                         |      | Variazioni dell'esercizio |         | Esercizio corrente |         |
|---|--|------|---------------------------|---------|--------------------|---------|
|   | IRES   | IRAP | IRES                      | IRAP    | IRES               | IRAP    |
| <b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>               | <b>Ammontare delle differenze temporanee</b> |      |                           |         |                    |         |
| Accantonamento fondo rischi             |  |      | 212.677                   | 212.677 | 212.677            | 212.677 |
|   |  |      |                           |         |                    |         |
| Totale differenze temporanee deducibili |  |      | 212.677                   | 212.677 | 212.677            | 212.677 |
| Perdite fiscali                         |  |      |                           |         |                    |         |
| Aliquote IRES e IRAP                    | 24,00  | 3,90 |                           |         | 24,00              | 3,90    |
| Crediti per imposte anticipate          |  |      | 51.042                    | 8.294   | 51.042             | 8.294   |
| <b>IMPOSTE DIFFERITE</b>                | <b>Ammontare delle differenze temporanee</b> |      |                           |         |                    |         |
|   |  |      |                           |         |                    |         |
|   |  |      |                           |         |                    |         |
|   |  |      |                           |         |                    |         |
|   |  |      |                           |         |                    |         |
| Totale differenze temporanee imponibili |  |      |                           |         |                    |         |
| Aliquote IRES e IRAP                    | 24,00  | 3,90 |                           |         | 24,00              | 3,90    |

| Voce   | Esercizio precedente |      | Variazioni dell'esercizio |       | Esercizio corrente |       |
|--|----------------------|------|---------------------------|-------|--------------------|-------|
|  | IRES                 | IRAP | IRES                      | IRAP  | IRES               | IRAP  |
| Debiti per imposte differite                                   |                      |      |                           |       |                    |       |
| Arrotondamento   |                      |      |                           |       |                    |       |
| Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP       |                      |      | 51.042                    | 8.294 | 51.042             | 8.294 |
| Totali imposte anticipate (imposte differite) nette            |                      |      | 59.336                    |       | 59.336             |       |
| - imputate a Conto economico                                   |                      |      | 59.336                    |       |                    |       |
| - imputate a Patrimonio netto                                  |                      |      |                           |       |                    |       |
| Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate |                      |      |                           |       |                    |       |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES      | IRAP      |
|---|-----------|-----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                       |           |           |
| Totale differenze temporanee deducibili               | 212.677   | 212.677   |
| Differenze temporanee nette                           | (212.677) | (212.677) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                             |           |           |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio         | (51.042)  | (8.294)   |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (51.042)  | (8.294)   |



## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2021.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati                | 3            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>3</b>     |

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Il seguente prospetto evidenzia i compensi concessi agli Amministratori ed all'Organo di Revisione, per l'esercizio al 31/12/2021, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 32.188         | 10.000  |

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale (alla società di revisione) MARCHESINI VALTER per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

|  | Valore        |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali   | 10.000        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>10.000</b> |

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate, definite dall'art.2435-bis comma 6 del Codice Civile, sono state effettuate a normali condizioni di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

In merito ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si evidenzia che negli ultimi mesi gli Amministratori sono concentrati sulle soluzioni di continuità alla gestione cimiteriale successiva alla data del 4.06.2022, ossia la data di scadenza del rapporto con il socio privato operativo.

In merito all'individuazione dell'assetto ottimale per l'attuazione del prossimo Piano economico finanziario della Virgilio Srl, in data 26 gennaio 2022 l'Assemblea dei Soci ha deliberato, con astensione del Comune di San Giovanni in Persiceto, che la struttura a partecipazione totalmente pubblica (cosiddetto modello "in house") è ritenuta ottimale per conservare la società in operatività e anzi per proporre l'attività ad altri enti locali interessati alla gestione in forma associata dei servizi cimiteriali per il periodo successivo alla scadenza del rapporto con il socio privato operativo

Inoltre, ai fini dell'attuazione del prossimo piano industriale, sono in corso le seguenti attività:

- preparazione dei contratti per l'approvvigionamento dei lavori, servizi e forniture necessari per l'attuazione del piano;
- individuazione della procedura pubblica idonea a selezionare l'esecuzione dei lavori, servizi e forniture necessarie alla Società;
- predisposizione degli atti di gara ed assistenza al RUP ed al seggio di gara per la gestione della procedura di evidenza pubblica fino alla sottoscrizione del contratto pubblico prescelto.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c.2, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

| Descrizione               | Valore  |
|---------------------------|---------|
| Utile dell'esercizio:     |         |
| - a Riserva legale        |         |
| - a Riserva straordinaria | 1.269   |
| - a dividendo             | 150.000 |
|                           |         |
| Totale                    | 151.269 |

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Considerazioni del Presidente del Consiglio di Amministrazione**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

ANZOLA DELL'EMILIA, 11 aprile 2022

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

DALRIO ELISABETTA

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto/a Patrizio Pollini, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.